



## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

### Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 17.12.2018 - 23.12.2018)



#### Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....	2
СТАТИСТИКА.....	3
ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО .....	3
ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ .....	4
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА .....	4
ПРОЧЕЕ.....	6

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### **Утверждена форма «Информации об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов», а также формат ее представления в электронном виде**

Информация об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов направляется органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления в соответствующие управления ФНС России по субъектам РФ.

Уполномоченные органы направляют Информацию в электронной форме по установленному формату не позднее рабочего дня, следующего за днем официального опубликования закона субъекта РФ или нормативного правового акта представительного органа муниципального образования об установлении, изменении и прекращении действия соответственно региональных или местных налогов.

Формирование Информации в электронной форме осуществляется с использованием программно-технических средств отправителя, обработка - с использованием программно-технических средств получателя.

*(Приказ ФНС России от 22.11.2018 N ММВ-7-21/652@ «Об утверждении формы и формата представления информации об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов, а также порядка направления указанной информации в электронной форме», зарегистрировано в Минюсте России 14.12.2018 N 53017)*

Источник: *КонсультантПлюс*, 19.12.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56085.html/>

### **ФНС России утвержден план деятельности на 2019 год**

В перечне мероприятий:

- участие в работе по совершенствованию законодательства РФ о налогах и сборах, в том числе налогового администрирования, налогового контроля, а также в сфере контрольно-надзорных функций, в сфере применения контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с

использованием платежных карт, государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, аккредитации филиалов, представительств иностранных юридических лиц, банкротства, страховых взносов и валютного законодательства;

- участие в работе по исключению обязанности налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения которых являются доходы и которые используют контрольно-кассовую технику, обеспечивающую передачу фискальных документов в налоговые органы через оператора фискальных данных, при совершении всех операций, в том числе влияющих на исчисление суммы налога, представлять налоговую декларацию;
- реализация мероприятий по созданию национальной системы прослеживаемости товаров, совершенствования информационного взаимодействия налоговых и таможенных органов, а также создания условий, исключающих использование различных схем уклонения от уплаты налоговых и таможенных платежей;
- осуществление контроля за использованием специальных марок для маркировки табачных изделий, производимых на территории Российской Федерации;
- проведение проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;
- рассмотрение заявлений о заключении соглашений о ценообразовании для целей налогообложения и проведение проверок исполнения налогоплательщиком ранее заключенных соглашений о ценообразовании.

*(«План деятельности ФНС России на 2019 год», утв. Минфином России 04.12.2018)*

Источник: *КонсультантПлюс*, 19.12.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56087.html/>



## СТАТИСТИКА

**Росстатом обновлена месячная статистическая форма N 1-Т (трудоустройство), по которой подаются сведения о содействии занятости граждан**

Форма заполняется государственными учреждениями службы занятости населения - по соответствующим муниципальным образованиям; региональными органами в области содействия занятости населения - в целом по субъекту РФ.

Сводный отчет указанные региональные органы представляют в территориальный орган Росстата. Срок предоставления - 7-го числа после отчетного периода.

Признается утратившим силу Приказ Росстата от 24.12.2013 N 494, которым была утверждена ранее действовавшая форма.

*(Приказ Росстата от 14.12.2018 N 742 «Об утверждении формы федерального статистического наблюдения N 1-Т (трудоустройство) «Сведения о содействии занятости граждан» с указаниями по ее заполнению для организации Федеральной службой по труду и занятости федерального статистического наблюдения за деятельностью по содействию занятости населения»)*

Источник: КонсультантПлюс, 19.12.2018, <http://www.consultant.ru/law/review/207172324.html>

**Уточнен порядок заполнения формы N 2-Т (трудоустройство), по которой подаются сведения о предоставлении госуслуг в области содействия занятости населения**

Определено, в частности, что в целях заполнения формы под гражданами предпенсионного возраста понимаются граждане, у которых до наступления возраста, дающего право на страховую пенсию по старости, в том числе назначаемую досрочно, осталось не более пяти лет (ранее - не более двух лет).

Изменения действуют с отчета за январь - март 2019 года.

*(Приказ Росстата от 14.12.2018 N 743 «О внесении изменений в указания по заполнению формы N 2-Т (трудоустройство) «Сведения о предоставлении государственных услуг в области содействия занятости населения» для организации Федеральной службой по труду и занятости федерального статистического наблюдения за предоставлением государственных услуг в области содействия занятости населения, утвержденной Приказом Росстата от 18 февраля 2016 г. N 71»)*

Источник: КонсультантПлюс, 18.12.2018, <http://www.consultant.ru/law/review/207172243.html/>

## ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

**Утверждены перечни товаров, в отношении которых не применяются некоторые таможенные процедуры**

Речь идет о перечне товаров:

- в отношении которых не применяется таможенная процедура таможенного склада;
- в отношении которых не применяется таможенная процедура переработки на таможенной территории;
- в отношении которых не применяется таможенная процедура беспошлинной торговли.

Кроме того, утвержден перечень категорий товаров, ранее вывезенных с таможенной территории ЕАЭС, в отношении которых применялась таможенная процедура экспорта, с указанием сроков помещения таких товаров под таможенную процедуру реимпорта.

Также приводятся решения Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской

экономической комиссии, признанные утратившими силу.

Настоящее Решение вступает в силу по истечении 30 календарных дней с даты его официального опубликования.

*(Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.12.2018 N 203 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур»)*

Источник: КонсультантПлюс, 17.12.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56065.html/>

**Внесены уточнения в Инструкцию о порядке заполнения декларации на товары**

Подпункт 34 пункта 15 указанной Инструкции, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 257, дополнен абзацем следующего содержания:

«Если декларант планирует восстановить тарифные преференции после выпуска товаров, в элементе 2 вместо кода в соответствии с

классификатором льгот по уплате таможенных платежей указывается двузначный буквенный код «ПВ».

Настоящее Решение вступает в силу с даты вступления в силу решения Совета Евразийской экономической комиссии «Об установлении случаев и условий восстановления тарифных преференций», но не ранее чем по истечении 30 календарных дней с даты официального опубликования настоящего Решения.

*(Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.12.2018 N 204 «О внесении изменения в Инструкцию о порядке заполнения декларации на товары»)*

Источник: *КонсультантПлюс*, 17.12.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56064.html/>

## ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

### **Резидентам разрешили совершать между собой валютные операции, связанные с исполнением и прекращением договоров репо**

Настоящим Федеральным законом разрешается осуществление между резидентами валютных операций, связанных с исполнением и (или) прекращением договора репо, при условии, что одной из сторон по такому договору является уполномоченный банк или профессиональный участник рынка ценных бумаг.

Кроме того, устанавливается, что операции с внешними ценными бумагами разрешаются также при условии проведения расчетов итога клиринга, осуществляемого в соответствии с

Федеральным законом от 07.02.2011 N 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте».

Также Банку России предоставляется право устанавливать для кредитных организаций требования к размещению информации о курсах иностранных валют к валюте РФ и (или) кросс-курсах иностранных валют при совершении купли-продажи наличной иностранной валюты и чеков.

*(Федеральный закон от 18.12.2018 N 474-ФЗ «О внесении изменений в статьи 9 и 11 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»)*

Источник: *КонсультантПлюс*, 19.12.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56082.html/>

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### **Суды разрешили учесть расходы по фиктивным сделкам, в отличие от вычетов**

По результатам выездной проверки налоговая доначислила ООО налог на прибыль и НДС на общую сумму 4,5 млн рублей. Инспекция сочла подозрительными сделки с двумя фирмами-субподрядчиками, и потому не зачла расходы и отказала в вычетах.

Суды трёх инстанций удовлетворили требования ООО в отношении налога на прибыль. В спорный период оно по договору с металлургическим заводом выполняло некие работы, но суды усомнились, что истец выполнил весь объём своими силами, а контрагенты работали лишь на бумаге. Все работы были приняты заказчиком, а налоговая ничем не подкрепила своё заключение о том, что фирма в реальности понесла меньшие затраты, чем это отражено в сметах и платёжных документах.

Во всём же, что касается НДС, суды встали на сторону налоговиков. Так, ими было установлено, что в проверяемый период оба контрагента сдавали нулевую отчётность, подписанную по доверенности одним и тем же лицом. В декларациях обеих фирм по налогу на прибыль расходы приближены к сумме доходов, к тому же, у субподрядчиков не было признаков хозяйственности, включая наёмных работников. Поступающие на расчётные счета деньги в одном случае выдавались по чеку руководителю, а в другом — на следующий день переводились на счёт частного лица с назначением «подотчётные средства». С точки зрения суда, налоговая права: эти юрлица замешаны в темных делишках и на дело не способны (постановление кассации от 01.11.2018 № Ф09-7124/2018).

Данное дело выглядит несколько нетипичным: проблемность контрагентов и фиктивность хозопераций с ними чаще выявляют не порознь, а «в одном флаконе». Налоговая обычно выигрывает и дела, где ей удаётся доказать



выполнение якобы контрагентских работ собственными силами.

(дело № А60-2033/2018)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/973079.html), 19.12.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/973079.html>

### **Суды разрешили вычеты, несмотря на ошибки в книгах покупок из-за сбоя 1С**

Выездная проверка налоговой выявила в ООО расхождения между суммами НДС в книге покупок и счетах-фактурах (где фигурировали меньшие цифры). Инспекция усмотрела в этом намеренное занижение налоговой базы и вынесла решение о доначислении, штрафах и пенях. Фирма с решением не согласилась.

Суды трёх инстанций по эпизоду с книгой покупок вынесли решение в пользу истца. Суды установили, что расхождения, в которых налоговая увидела злой умысел, были вызваны некорректной работой «1С: Бухгалтерия». Софт ошибочно формировал записи по счёту 41 «Товары»: входящие счета-фактуры заносились в систему без учёта скидок, предоставленных контрагентами (технический сбой документально подтверждён актом). Получив от налоговой акт проверки, фирма откорректировала книги покупок за проверяемый период и сдала их в инспекцию.

Суды пришли к выводу, что несоответствие, к которому придрались налоговики, «не повлияло на правильность формирования налогового вычета, отраженного в декларации по НДС», а сами расхождения носят «разовый и не системный характер». К тому же истец доказал реальность хозяйственных операций по приобретению и реализации товаров. Суды также обратили внимание на то, что налоговая в рамках проверки не сопоставила спорные счета-фактуры (на сумму почти 6 миллионов рублей) с заявленными вычетами, обратив внимание лишь на их «нестыковку» с книгой покупок.

Инспекция попыталась обвинить фирму в попытке подогнать цифры под уже сданную декларацию. Суды, однако, решили, что это лишь предположение, а заявить вычеты по НДС полностью или в части — право налогоплательщика (постановление кассации от 08.08.2018 № Ф08-6112/2018).

Сбои софта суды нередко признают уважительной причиной — в одном из дел программа «1С» чуть было не «подставила» пользователя на 151 тыс рублей штрафа за некорректный персучёт, а в другом, где Windows приспичило обновиться в момент отсылки декларации в налоговую, речь шла уже о 2,8 млн.

(дело № А63-5953/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/973174.html), 18.12.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/973174.html>

### **ВС решит, можно ли учесть в расходах «древний» НДС, исключенный из вычетов**

В результате выездной проверки ООО за 2013-2014 годы ИФНС обнаружила неожиданные убытки прошлых лет, учтённые в расходах. Ими оказались 7,6 млн рублей НДС за 2009-2012 годы, в вычете которого отказано из-за несоблюдения фирмой «правила 5%». Решение налоговой о доначислении налога на прибыль, штрафе и пенях фирма оспаривала в суде.

Суды трёх инстанций ей отказали, сделав вывод, что ООО не подтвердило факт искажения налоговой базы, поскольку не отразило тот НДС в расходах в «правильных» периодах.

Истец рассчитывал на применение нормы подпункта 1 пункта 2 статьи 265 НК, позволяющей отнести выявленные в текущем периоде убытки прошлых лет к внереализационным расходам. Суды не согласились, посчитав, что в 2009-2012 годах организация чистых убытков не получала: прибыль превышала спорные расходы.

Но почему же эти расходы «выплыли» только в 2013-2014 годах? — Дело в том, что отказ в вычетах фирма оспаривала в суде, и только после проигрыша решила предпринять «обходной манёвр» по учёту потерянного когда-то НДС в качестве расходов, раскидав сумму на два года — 2013 и 2014.

Суды указали, что, «даже если речь идёт об ошибке», то периоды ее совершения в данном случае определены (2009-2012 годы) — соответственно, за них и следует перерассчитать налог (как это предписывает абзац 2 части 1 статьи 54 НК).

Истцу также не удалось повернуть все так, как будто из-за отказа в вычетах у него автоматически образовалась переплата налога на прибыль. Фирма настаивала на том, что это якобы зафиксировано предыдущими решениями налоговой и судов (дело об оспаривании отказа в вычетах — № А63-12167/2012). Однако суды, как и ожидалось, не обнаружили там никаких выводов о переплате.

Тем не менее, не исключено, что доводы налогоплательщика будут всё же услышаны: ВС счел их заслуживающими внимания и передал кассационную жалобу фирмы на коллегию (определение от 06.12.2018 № 308-КГ18-14911).

(дело № А32-37022/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/972873.html), 17.12.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/972873.html>



### **Суды: расходы на мобильную связь не обязательно подтверждать детализацией**

ИФНС нагрянула в ООО с выездной проверкой и обнаружила ряд нарушений, в том числе – учёт расходов на сотовую связь за 2012 и 2013 годы. Эти 32 тысячи рублей не связаны с финансово-хозяйственной деятельностью фирмы, решили проверяющие.

Но суды трёх инстанций поддержали налогоплательщика. ООО представило договор с оператором связи и акт выполненных работ. Поскольку единственным пользователем по этому договору был директор фирмы, необходимость в предоставлении требуемого в таких случаях приказа с перечнем должностей работников, использующих мобильную связь в служебных целях, отпала. Суд первой инстанции, рассматривая документы, подчеркнул, что налогоплательщик «не обязан доказывать эффективность произведенных расходов путем представления детализированных счетов операторов связи», с чем согласились и следующие суды.

Применив норму подпункта 25 пункта 1 статьи 264 НК, суды отнесли спорные затраты к «прочим расходам на производство и реализацию». Налоговая не доказала, что они никак не относятся к деятельности, нацеленной на доход (постановление кассации от 08.08.2018 № Ф08-6112/2018).

(дело № А63-5953/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/973080.html), 18.12.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/973080.html>

### **Слишком много работников: это может помочь снизить штраф за задержку СЗВ-М**

ООО сдало в ПФ отчёт СЗВ-М на 427 застрахованных за ноябрь 2016 года с опозданием на 5 месяцев. Управление фонда

впаяло фирме штраф – 213,5 тыс рублей. Страхователь платить не стал, и ПФ обратился в суд для взыскания задолженности.

Первая инстанция, рассмотрев дело, частично удовлетворила требования заявителя. Суд не нашёл оснований для исключения вины страхователя, однако установил смягчающие обстоятельства, позволившие снизить сумму штрафа до 100 тыс рублей.

Апелляционный суд счел и это несоразмерным тяжести и последствиям правонарушения, которое выявил не фонд, а сама фирма. Она же его и устранила, причём, до того, как об этом стало известно ПФ. В день представления отчётности за ноябрь фирма подала формы за 7 месяцев, 6 из которых — с опозданием. В ответ на это фонд «радостно» кинулся проверять ООО и в течение 9 дней вынес 6 решений о штрафах. Все штрафы, включая оспариваемый, были взысканы через суды с уменьшением сумм.

Тем не менее, из-за немалого количества работников счета страхователя к моменту рассмотрения последнего спора уже успели «похудеть» на 500 с лишним тысяч рублей. Суд счёл, что ещё один сотысячный штраф – это слишком, и взыскал в десять раз меньше, чем хотел ПФ. Кассация в окружном суде постановлением от 22.11.2018 № Ф10-4922/2018 оставила решение в силе.

Руководствуясь постановлением КС от 19.01.2016 № 2-П, которое предписывает учитывать специфику страхователя и конкретные обстоятельства дела при назначении штрафов, суды постоянно практикуют снижение сумм взысканий за опоздания с подачей СЗВ-М — например, учитывают болезнь ответственного за подачу сведений, а за незначительные задержки могут убрать из суммы не один, а целых два нуля.

(дело № А14-1736/2018)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/973521.html), 20.12.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/973521.html>

## **ПРОЧЕЕ**

### **ФНС России разъяснила последствия для пользователей в случае необновления ими в 2019 году программного обеспечения ККТ**

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 03.08.2018 N 303-ФЗ в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах, с 1 января 2019 года ставка НДС составит 20%.

Статьей 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» утверждены обязательные реквизиты кассового чека и бланка строгой отчетности, к числу которых также относится налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость (НДС).



Указание в кассовом чеке неверной ставки и суммы НДС при отражении полной суммы расчета образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 14.5 КоАП РФ. В соответствии с частями 1 и 4 статьи 1.5 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Неустрашимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к административной ответственности, толкуются в пользу этого лица.

В этой связи ФНС России сообщает следующее.

Отсутствием вины может считаться применение пользователями после 01.01.2019 ККТ с необновленным программным обеспечением в части указания ставки НДС 20% (20/120) и (или) расчета суммы по ставке НДС 20% (20/120) до момента соответствующего обновления при условии, что такое обновление будет произведено в разумный срок и последующее формирование налоговой отчетности за налоговый период будет произведено с расчетом действующей ставки НДС и в соответствии с порядком, указанным в письме ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@.

Кроме этого, в случае если сведения о расчетах формируются из учетной системы пользователя по ставке НДС 20% (20/120) при сохранении отражения на кассовом чеке тега 1199 «ставка НДС» со значениями «НДС 18%» или «НДС 18/118%», тега 1200 «сумма НДС за предмет расчета», тега 1102 «сумма НДС чека по ставке 18%» и (или) тега 1106 «сумма НДС чека по расч. ставке 18/118», до соответствующего обновления программного обеспечения ККТ пользователя в разумные сроки, такие действия не будут являться нарушением законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники.

Также сообщается, что по имеющейся у ФНС России информации, предоставленной профессиональными участниками рынка (производителями ККТ, программного обеспечения, центрами технического обслуживания и т.д.) и крупнейшими пользователями ККТ, максимальный срок обновления программного обеспечения в разумные сроки парка ККТ при предпринимаемых действиях со стороны самого пользователя не выходит за пределы первого налогового периода по НДС в 2019 году. Следовательно, необновление программного обеспечения ККТ в части указания и (или) расчета ставки НДС 20% (20/120) после указанного срока могут свидетельствовать о бездействии пользователя либо принятии таким пользователем недостаточных мер по

соблюдению требований законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники.

В случае обновления программного обеспечения в части указания и расчета ставки НДС 20% в отношении расчетов, осуществленных до 01.01.2019 по ставке НДС 18%, также необходимо произвести аналогичные корректировки при возврате с 01.01.2019 товаров, работ, услуг, реализованных до 01.01.2019, зачете с 01.01.2019 полученных до 01.01.2019 авансов, применении с 01.01.2019 кассовых чеков коррекции (бланков строгой отчетности коррекции), что также будет свидетельствовать об отсутствии вины пользователя.

ФНС России также обращает внимание, что, учитывая положения пунктов 5 и 13 статьи 171, пунктов 4 и 10 статьи 172 Налогового кодекса РФ, при возврате с 01.01.2019 всей партии (либо части) товаров, как принятых, так и не принятых на учет покупателями, продавцу рекомендуется выставлять корректировочные счета-фактуры на стоимость товаров, возвращенных покупателем, независимо от периода отгрузки товаров, то есть до 01.01.2019 или с указанной даты. При этом, если в графе 7 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, указана налоговая ставка 18 процентов, то в графе 7 корректировочного счета-фактуры также указывается налоговая ставка 18 процентов. Таким образом, при наличии технической возможности, в том числе используемого программного продукта, в целях исполнения требований законодательства РФ о налогах и сборах после 01.01.2019 допускается указание в кассовом чеке (бланке строгой отчетности) ставки НДС 18% (18/118) по операциям возврата товаров, работы, услуги, реализованных до 01.01.2019, зачета полученных до 01.01.2019 авансов, кассовых чеков коррекции (бланков строгой отчетности коррекции) в отношении расчетов до 01.01.2019.

*(Письмо ФНС России от 13.12.2018 N ЕД-4-20/24234@ «Об изменении налоговой ставки НДС с 1 января 2019 года»)*

Источник: *КонсультантПлюс*, 14.12.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56033.html/>

### **ФНС разъяснила, как действовать организации при смене адреса**

Если организация после 1 января 2016 г. приняла решение изменить место нахождения, то она обязана в течение 3 рабочих дней подать в регистрирующий орган по прежнему месту нахождения это решение и заявление по форме N Р14001, в листе «Б» которого заполняются только пункты 1-5.

Документы для госрегистрации изменения адреса, при котором меняется место



нахождения, нельзя подавать до истечения 20 дней с момента внесения в ЕГРЮЛ сведений о том, что юрлицом принято решение изменить адрес.

К заявлению прилагаются в т. ч. документы, подтверждающие наличие у организации или лица, имеющего право без доверенности действовать от его имени, либо участника ООО, владеющего не менее чем 50% голосов, права пользования в отношении недвижимости или ее части, расположенных по новому адресу. ФНС указала, в каких случаях эти правила не действуют.

Госрегистрация изменения места нахождения организация совершается по новому месту нахождения.

*(Письмо ФНС России от 13 декабря 2018 г. N ГД-4-14/24342@ О государственной регистрации изменения места нахождения юридического лица)*

Источник: ГАРАНТ, 20.12.2018,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1234444/>

### **ФНС России напоминает об изменениях в форме налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию**

Новая форма утверждена Приказом ФНС России от 21.09.2018 N ММВ-7-3/544@ и действует, начиная с представления налоговой декларации за март 2019 года.

В новой форме налоговой декларации налогоплательщик сможет отразить суммы авансового платежа акциза в соответствии с п. 6 ст. 184 НК РФ, а также п. 6 и 13 ст. 204 НК РФ. Также в ней предусмотрены конкретные коды для операций по реализации подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта.

*(Информация ФНС России «О новой форме налоговой декларации по акцизам на алкогольную продукцию»)*

Источник: КонсультантПлюс, 21.12.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56127.html>

### **Написание адреса в иной последовательности не является нарушением при составлении счета-фактуры**

Написание в счете-фактуре адреса продавца с указанием слов в иной последовательности, чем предусмотрено ЕГРЮЛ или ЕГРИП, не является основанием для признания счета-фактуры составленным с нарушением установленного порядка и не препятствует принятию

покупателем к вычету НДС по такому счету-фактуре.

Добавим, что налоговики могут отказать налогоплательщику в принятии к вычету НДС по счету-фактуре, если невозможно определить продавца, покупателя товаров (услуг, работ, имущественных прав), их стоимость, наименование, налоговую ставку, сумму налога (абз. 2 п. 2 ст. 169 Налогового кодекса).

Напомним, что неполное указание адреса также не является нарушением.

*(Письмо Минфина России от 23 ноября 2018 г. № 03-07-11/84720)*

Источник: ГАРАНТ, 18.12.2018,  
<http://www.garant.ru/news/1234020/>

### **Разъяснены особенности определения с 1 января 2019 года суммы налога в отношении полученных дивидендов**

С 1 января 2019 года дивидендами признается доход в виде имущества, который получен участником при выходе из организации либо при ее ликвидации (п. 1 ст. 250 НК РФ). Доход при этом определяется как положительная разница между рыночной стоимостью получаемого имущества и фактически оплаченной стоимостью акций, а само имущество для налогообложения прибыли принимается к учету по рыночной стоимости на момент его получения (п. 2 ст. 277 НК РФ).

Налогоплательщик самостоятельно определяет сумму налога в отношении полученных дивидендов (п. 2 ст. 275 НК РФ). Если на день принятия решения о выходе из организации или ее ликвидации он в течение 365 календарных дней и более непрерывно владеет 50% долей в уставном капитале выплачивающей дивиденды компании, причем сумма такого владения составляет не менее 50% от общих выплат дивидендов, то налог рассчитывается по ставке 0%.

В остальных случаях ставка по дивидендам, полученным российскими компаниями от российских и иностранных организаций, равна 13%. По дивидендам, полученным зарубежной компанией по акциям российских организаций, а также по дивидендам от участия в капитале организации в иной форме - 15%.

Если же участник организации получил убыток при ликвидации компании либо при выходе из нее, то он определяется как отрицательная разница между доходом в виде рыночной цены получаемого участником имущества и фактически оплаченной участником стоимости доли на дату ликвидации организации или выхода из нее. Такой убыток учитывается (пп. 8





п. 2 ст. 265 НК РФ) в составе внебюджетных расходов.

*(Информация ФНС России «О признании с 1 января 2019 года дивидендами имущества, полученного участником при выходе из общества или его ликвидации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 18.12.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56071.html/>

### **Разъяснено, можно ли после окончания срока полезного использования имущества продолжить начисление амортизации**

По мнению Минфина России, если у налогоплательщика останется недоамортизированная часть объекта основных средств после окончания срока его полезного использования, он вправе продолжить начисление амортизации до полного списания его стоимости в налоговом учете. Такие разъяснения содержатся в письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России. При этом налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования основного средства в порядке, аналогичном предусмотренному абз. 2 п. 7 ст. 258 Налогового кодекса. Напомним, что согласно этой норме, если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников равен или превышает срок полезного использования, налогоплательщик вправе самостоятельно определить указанный срок с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Финансисты отметили, что при внесении изменений в учетную политику в случае перехода с нелинейного на линейный способ начисления амортизации налогоплательщик определяет остаточную стоимость объектов амортизируемого имущества на первое число налогового периода, с начала которого учетной политикой установлено применение линейного способа (п. 4 ст. 322 НК РФ).

Норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования объекта амортизируемого имущества в соответствии с п. 2 ст. 259.1 НК РФ, который рассчитывается на первое число налогового периода, с начала которого будет применяться линейный метод. При этом переходить с нелинейного на линейный способ начисления амортизации можно не чаще одного раза в пять лет (п. 1 ст. 259 НК РФ).

*(Письмо Минфина России от 22 ноября 2018 г. № 03-03-07/84435)*

Источник: ГАРАНТ, 18.12.2018,  
<http://www.garant.ru/news/1233993/>

### **Разъяснены особенности налогообложения участников проекта по осуществлению в инновационных научно-технологических центрах исследований, разработок и коммерциализации их результатов**

Федеральным законом от 30.10.2018 N 373-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 1 января 2019 года внесены изменения в статью 246.1, в пункт 5.1 статьи 284 и в пункт 6 статьи 289 Налогового кодекса РФ.

Согласно указанным изменениям организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» либо участников проекта в соответствии с Федеральным законом «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - участники проекта), в течение 10 лет со дня получения ими указанного статуса имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков налога на прибыль организаций в порядке и на условиях, которые предусмотрены главой 25 НК РФ.

Прибыль организации, получившей статус участника проекта (в том числе в соответствии с Федеральным законом «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»), облагается налогом по налоговой ставке 0 процентов в отношении прибыли, полученной после прекращения использования участником проекта права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии с абзацем третьим пункта 2 статьи 246.1 НК РФ (то есть когда годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) участника проекта превысил один миллиард рублей).

При применении участником проекта налоговой ставки 0 процентов согласно пункту 5.1 статьи 284 НК РФ в налоговых декларациях по налогу на прибыль организаций в Титульных листах (Листах 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «225».



(Письмо ФНС России от 17.12.2018 N СД-4-3/24465@ «О налоговой декларации по налогу на прибыль организаций»)

Источник: КонсультантПлюс, 21.12.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56130.html>

### **Разъяснен порядок учета налоговых деклараций по земельному налогу после перехода к приему и обработке налоговой отчетности в АИС «Налог-3»**

Организации, обладающие земельными участками на вещных правах, подлежат учету в налоговых органах по месту нахождения принадлежащих им земельных участков в порядке, предусмотренном статьей 83 Налогового кодекса РФ.

Если организация, представлявшая налоговую декларацию по налогу, не состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения принадлежащего ей земельного участка, налоговому органу безотлагательно необходимо принять меры по получению сведений о правах на земельный участок у органа, уполномоченного осуществлять государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, в порядке, предусмотренном пунктом 13 статьи 85 Налогового кодекса РФ.

В случае отсутствия в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним информации о существующих правах на земельные участки налогоплательщики по налогу определяются на основании государственных актов, свидетельств и других документов, удостоверяющих права на землю и выданных до вступления в силу Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», которые в соответствии с законодательством имеют равную юридическую силу с записями в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, либо на основании актов, изданных органами государственной власти или органами местного самоуправления в рамках их компетенции и в порядке, установленном законодательством, действующим в месте издания таких актов на момент их издания, о предоставлении земельных участков.

В связи с этим по ранее учтенным земельным участкам, права на которые возникли до вступления в силу Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», уточняющие запросы сведений налоговому органу необходимо направлять в уполномоченные органы.

После получения сведений, подтверждающих наличие вещного права на земельный участок, налоговый орган в установленном порядке проводит процедуру учета организации по месту нахождения принадлежащего ей земельного участка (при необходимости используется штатный режим обработки 10-дневных сведений в ПОН ВАО АИС «Налог-3» или режим ПК «Сведения 2005»).

(Письмо ФНС России от 07.12.2018 N БС-4-21/23882@ «О представлении налоговых деклараций по земельному налогу»)

Источник: КонсультантПлюс, 17.12.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56057.html>

### **ФНС России напоминает об изменениях в законодательстве, касающихся порядка налогообложения с 1 января 2019 года объектов капитального строительства, принадлежащих физическим лицам**

Сообщается, в частности, что к 63 субъектам РФ, где по региональным законам действует порядок налогообложения объектов недвижимости физлиц исходя из кадастровой стоимости, добавятся еще семь: Пермский край, Калужская, Липецкая, Ростовская, Саратовская, Тюменская, Ульяновская области. В этих регионах к налогообложению впервые будут привлечены объекты, права физлиц на которые зарегистрированы в упрощенном порядке без проведения техинвентаризации и определения инвентаризационной стоимости: садовые, дачные дома, хозпостройки площадью более 50 кв. м, гаражи и т.п. Также впервые будут обложены налогом на имущество исходя из кадастровой стоимости жилые помещения, введенные в эксплуатацию с 2013 года, по которым не определялась инвентаризационная стоимость, но есть кадастровая оценка. При этом будет применен понижающий коэффициент 0,2 к первому налоговому периоду расчета налога (п. 8 ст. 408 НК РФ).

В 14 регионах, где расчет налога исходя из кадастровой стоимости будет применяться второй год, коэффициент к налоговому периоду составит 0,4; в 21 регионе третьего года применения указанного порядка коэффициент составит 0,6. При этом в 49 регионах, где налогообложение недвижимости осуществляется исходя из кадастровой стоимости третий и последующие годы, будет применен коэффициент, ограничивающий рост налога не более чем на 10% по сравнению с его суммой за предыдущий период. Исключением являются объекты торгово-офисного назначения (п. 8.1 ст. 408 НК РФ).

В оставшихся субъектах РФ, где налоговой базой является инвентаризационная стоимость



объектов капитального строительства, для расчета налога эта стоимость будет индексирована на коэффициент-дефлятор 1,481, предусмотренный приказом Минэкономразвития России от 30.10.2017 N 579.

Кроме того, изменится порядок перерасчета налога на имущество физлиц. Теперь независимо от оснований перерасчет проводиться не будет, если это повлечет увеличение ранее уплаченной суммы этого налога (п. 2.1 ст. 52 НК РФ).

Меняется и порядок применения кадастровой стоимости для налогообложения объектов капитального строительства. Так, в случае оспаривания кадастровой стоимости сведения о ее новом значении (рыночной стоимости здания, строения, сооружения, помещения), установленном после 1 января 2019 г. решением комиссии при управлении Росреестра или суда, будут учитываться при определении налоговой базы, начиная с периода налогообложения объекта недвижимости по оспоренной кадастровой стоимости (п. 2 ст. 403 НК РФ).

С 2019 года лица предпенсионного возраста, соответствующие определенным законодательством РФ условиям, необходимым для назначения пенсии на 31 декабря 2018 года, имеют право на льготу, освобождающую их от уплаты налога по одному объекту определенного вида (пп. 10.1 п. 1 ст. 407 НК РФ).

*(Информация ФНС России «О порядке налогообложения объектов капитального строительства физических лиц с 2019 года»)*

Источник: КонсультантПлюс, 19.12.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56086.html/>

### **ФНС России напоминает, что с 1 января 2019 года граждане могут не платить НДФЛ с продажи некоторых объектов имущества, которые они использовали в предпринимательской деятельности**

Изменения внесены Федеральными законами от 27.11.2018 N 424-ФЗ и N 425-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

Речь идет о жилых домах, квартирах, комнатах, включая приватизированные жилые помещения, дачах, садовых домиках или доли (долей) в них, а также транспортных средствах.

Важным условием освобождения таких доходов от налогообложения остается соблюдение минимального предельного срока владения данным имуществом - три или пять лет. Сейчас

такие доходы облагаются НДФЛ во всех случаях.

При продаже имущества, которое было в собственности менее установленного срока владения, необходимо исчислить и уплатить НДФЛ.

Однако с 1 января и эту сумму можно уменьшить, применив имущественный налоговый вычет. Так, доход, полученный налогоплательщиком уже в 2019 году, может быть уменьшен на сумму фактических и документально подтвержденных расходов (в т.ч. до 2019 года), связанных с приобретением этого имущества, за вычетом ранее учтенных расходов при применении специальных налоговых режимов или в составе профессиональных налоговых вычетов.

*(Информация ФНС России «С 1 января меняется порядок налогообложения доходов при продаже имущества, ранее используемого ИП»)*

Источник: КонсультантПлюс, 18.12.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56070.html/>

### **В каком случае бывших работников нужно включить в расчет по страховым взносам**

ФНС России рассмотрела в своем письме вопрос о заполнении раздела 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» расчета по страховым взносам (РСВ) по уволенным работникам. В частности, специалисты ведомства напомнили, как отразить сведения о работниках, если увольнение и выплата вознаграждения пришлись на разные отчетные периоды.

Авторы письма ссылаются на порядок заполнения РСВ, утвержденный приказом ФНС России от 10.10.16 № ММВ-7-11/551@ (далее — Порядок). В пункте 22.1 Порядка сказано, что раздел 3 расчета заполняется на всех застрахованных лиц за последние три месяца расчетного (отчетного) периода, в пользу которых в отчетном периоде начислены выплаты и иные вознаграждения в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

На этом основании налоговики делают следующий вывод. Если за последние три месяца того отчетного периода, за который представляется РСВ, начислялись выплаты в рамках трудовых отношений или по договорам ГПХ в пользу бывших работников, то сведения о них необходимо включить в раздел 3 расчета. При этом не имеет значение тот факт, что трудовые или гражданско-правовые отношения с этими лицами были прекращены в предыдущем отчетном периоде.



(Письмо ФНС России от 05.12.18 № БС-4-11/23628@)

Источник: Бухоналайн, 17.12.2018,  
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/12/14170>

### **ФНС России рекомендует уточнять персональные данные сотрудников на дату формирования РСВ**

При приеме расчета по страховым взносам (форма по КНД 1151111) осуществляется сверка персонифицированных данных застрахованных лиц, указанных в нем, с данными, имеющимися в информационных ресурсах налоговых органов.

Порядком заполнения раздела 3 расчета установлено, что персональные данные физического лица – получателя дохода указываются в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Таким образом, в разделе 3 расчета следует указывать актуальные персонифицированные сведения о застрахованных лицах по состоянию на дату формирования отчетности.

Кроме того, в случае выявления в представленных налоговыми органами сведениях, указанных плательщиками в расчетах, ошибок и (или) противоречий с данными имеющимися в ПФР, эти сведения не могут быть отражены на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц в системе ОПС.

Следовательно, в целях обеспечения пенсионных прав застрахованных лиц плательщикам страховых взносов следует проводить мероприятия по актуализации персонифицированных данных, в том числе, в органах ПФР.

(Письмо ФНС России от 6 декабря 2018 г. № БС-4-11/23682@)

Источник: ГАРАНТ, 19.12.2018,  
<http://www.garant.ru/news/1234344/>

### **Минкультуры России разъяснило условия, при которых организация - производитель анимационной аудиовизуальной продукции может рассчитывать на льготы**

Отмечается, что в соответствии со статьей 427 части второй НК РФ для российских организаций, осуществляющих производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции независимо от вида договора и (или) оказание услуг (выполнение работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции (далее - организации), в течение 2018 - 2023 годов

применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов:

на обязательное пенсионное страхование - 8,0 процента;

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 2,0 процента;

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), - 1,8 процента;

на обязательное медицинское страхование - 4,0 процента.

Условиями применения вышеуказанных пониженных тарифов страховых взносов являются:

- для вновь созданных организаций:

доля доходов от реализации экземпляров анимационной аудиовизуальной продукции, передачи исключительных прав на анимационную аудиовизуальную продукцию, предоставления прав использования анимационной аудиовизуальной продукции по лицензионным договорам, от оказания услуг (выполнения работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции, а также от поступлений денежных средств в виде субсидий и (или) бюджетных ассигнований в рамках целевого финансирования, полученных из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, предоставляемых на производство, продвижение, прокат и показ анимационной аудиовизуальной продукции, по итогам расчетного (отчетного) периода составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации за указанный период;

получение документа, подтверждающего нахождение плательщика в реестре организаций, осуществляющих производство анимационной аудиовизуальной продукции и (или) оказание услуг (выполнение работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции по форме, утверждаемой Минкультуры России;

среднесписочная численность работников за расчетный (отчетный) период составляет не менее семи человек;

- для организаций, не являющихся вновь созданными:

доля доходов от реализации экземпляров анимационной аудиовизуальной продукции, передачи исключительных прав на анимационную аудиовизуальную продукцию, предоставления прав использования



анимационной аудиовизуальной продукции по лицензионным договорам, от оказания услуг (выполнения работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции, а также от поступлений денежных средств в виде субсидий и (или) бюджетных ассигнований в рамках целевого финансирования, полученных из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, предоставляемых на производство, продвижение, прокат и показ анимационной аудиовизуальной продукции, по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по вышеуказанным пониженным тарифам, составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации за указанный период;

получение документа, подтверждающего нахождение плательщика в реестре организаций, осуществляющих производство анимационной аудиовизуальной продукции и (или) оказание услуг (выполнение работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции по форме, утверждаемой Минкультуры России;

средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом Росстатом, за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по вышеуказанным пониженным тарифам, составляет не менее семи человек.

Отмечается также, что в целях реализации указанных положений НК РФ Минкультуры России утверждены Приказы от 08.10.2018 N 1753 «Об утверждении формы справки, подтверждающей нахождение плательщика в реестре организаций, осуществляющих производство анимационной аудиовизуальной продукции и (или) оказание услуг (выполнение работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции» и от 26.10.2018 N 1876 «Об утверждении перечня документов, необходимых для включения организации в реестр организаций, осуществляющих производство анимационной аудиовизуальной продукции и (или) оказание услуг (выполнение работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции, порядка их представления, порядка и основания включения (исключения) организаций в реестр организаций, осуществляющих производство анимационной аудиовизуальной продукции и (или) оказание услуг (выполнение работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции, а также порядка его ведения».

*(Письмо Минкультуры России от 14.12.2018 N 2376-03-5 «О пониженных тарифах страховых взносов для российских организаций, осуществляющих производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции»)*

Источник: КонсультантПлюс, 18.12.2018, <http://www.consultant.ru/law/review/fed/fd2018-12-18.html/>

---

*При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru), [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru), [taxhelp.ru](http://taxhelp.ru), рассылки subscribe. Настоящая работа не представляет собой консультацию или совет. ООО «ФинЭкспертиза» не гарантирует достоверность, адекватность и полноту приведенных сведений и не несет ответственность за какие ошибки или упущения, а также результаты использования этого материала.*

